

**О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности"**

Закон Республики Казахстан от 15 января 2001 года N 139-II

      Статья 1. Внести в Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 г.

 Z980304\_
 "Об аудиторской деятельности" (Ведомости Парламента Республики
Казахстан, 1998 г., N 22, ст. 309) следующие изменения и дополнения:

      1. В статье 2:

      1) пункт 1 изложить в следующей редакции:

      "1. Аудиторская деятельность есть предпринимательская деятельность
аудиторов и аудиторских организаций по проведению аудита финансовой
отчетности. Аудиторы и аудиторские организации, помимо аудита финансовой
отчетности, могут оказывать следующие услуги по профилю своей деятельности:

      организация, восстановление и ведение бухгалтерского учета,
составление финансовой и статистической отчетности;

      налоговое планирование, расчет обязательных платежей в бюджет,
заполнение налоговых деклараций;

      анализ финансово-хозяйственной деятельности;

      консультирование и информационное обслуживание по вопросам

финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного
законодательства;
 обучение в качестве дополнительного профессионального образования
бухгалтерскому учету, налоговому учету, аудиту и анализу
финансово-хозяйственной деятельности;
 преподавательская, научная деятельность;
 рекомендации по автоматизации бухгалтерского учета, обучение
автоматизированному ведению учета;
 научная разработка, издание методических пособий и рекомендаций по
бухгалтерскому учету, налогообложению, хозяйственному праву;
 оценка бизнеса;
 оценочная деятельность;
 деятельность на рынке ценных бумаг;
 оказание юридических услуг, не связанных с адвокатской деятельностью.

      Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан оказание
отдельных видов услуг, предусмотренных настоящим пунктом, требует
получения соответствующей лицензии, аудиторы и аудиторские организации не
вправе оказывать эти услуги без наличия такой лицензии.";

      2) пункт 3 изложить в следующей редакции:

      "3. Аудиторам и аудиторским организациям запрещается заниматься иными
видами предпринимательской деятельности, не предусмотренными настоящей
статьей.".

      2. В статье 4:

      пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

      "1. Аудит представляет собой проверку финансовой отчетности (далее -
аудит) юридических лиц (далее - аудируемые субъекты) с целью выражения
независимого мнения о достоверности и объективности составления финансовой
отчетности в соответствии с требованиями, установленными законодательством
Республики Казахстан.
 V980575\_
 V980516\_

      2. Видами аудита являются обязательный аудит и инициативный аудит.

      Обязательному ежегодному аудиту подлежат:

      банки;

      кредитные товарищества;

      организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и
организации, осуществляющие деятельность на рынке ценных бумаг;

      страховые организации, накопительные пенсионные фонды, компании по
управлению пенсионными активами, инвестиционные фонды;

      субъекты естественной монополии;

      предприятия с иностранным участием;

      открытые народные общества.

      Проведение аудита является обязательным также в иных случаях,
предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

      Инициативный аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта с
учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных
договором на проведение аудита между аудируемым субъектом и аудитором,
аудиторской организацией.".

      3. Статью 6 дополнить пунктами 3-5 следующего содержания:

      "3. Численность аудиторов в составе аудиторской организации должна
составлять не менее двух человек.

      4. В уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая
аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна составлять не менее 51
процента.

      5. Руководитель аудиторской организации обязан иметь квалификационное
свидетельство аудитора Республики Казахстан.".

      4. В статье 8:

      1) подпункт 2) пункта 1 изложить в следующей редакции:

      "2) обеспечивает соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями
требований стандартов аудита;";

      2) подпункт 3) пункта 2 изложить в следующей редакции:

      "3) разрабатывает на основе международной практики стандарты аудита и
обеспечивает соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями требований
стандартов аудита;";

      3) пункт 2 дополнить подпунктом 5-1) следующего содержания:

      "5-1) обращается в уполномоченные государственные органы с
предложением об отзыве или приостановлении действия лицензии на
осуществление аудиторской деятельности и вносит предложения об
аннулировании квалификационного свидетельства аудитора с указанием
конкретных причин;".

      5. В статье 9:

      1) пункт 2 изложить в следующей редакции:

      "2. К аттестации допускаются лица, имеющие высшее образование и опыт
работы в экономической, финансовой, учетно-аналитической, контрольно-
ревизионной или правовой сферах в течение пяти лет из последних семи, а
также лица, занимающиеся научно-преподавательской деятельностью по
бухгалтерскому учету и аудиту в высших учебных заведениях и имеющие стаж
практической работы в указанных сферах не менее двух лет из последних
пяти.";

      2) в пункте 4 слово "год" заменить словами "шесть месяцев".

      6. В статье 10:

      1) пункт 2 дополнить словами ", а также представители от
государственных органов, определяемых Правительством Республики Казахстан,
численность которых должна составлять одну треть от общей численности
состава Квалификационной комиссии.";

      2) пункт 3 дополнить словами ", занимающийся аудиторской
деятельностью.".

      7. В пункте 1 статьи 11:

      1) подпункт 1) изложить в следующей редакции:

      "1) установления недостоверности сведений, представленных для допуска
к аттестации кандидатов в аудиторы;";

      2) в подпункте 3) после слова "ложного" дополнить словами "или
неквалифицированного", слово "заключения" заменить словом "отчета";

      3) подпункт 4) дополнить словами "при осуществлении профессиональной
деятельности.".

      8. В пункте 7 статьи 12 после слов "лицензий на осуществление
аудиторской деятельности" дополнить словами "рассмотрение обращений
аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых субъектов, связанных с
осуществлением аудиторской деятельности".

      9. Статью 15 изложить в следующей редакции:

      "Статья 15. Аудиторский отчет

      1. По результатам проведенного аудита составляется аудиторский отчет,
который должен соответствовать стандартам аудита.

      2. Аудиторский отчет является неотъемлемой частью финансовой
отчетности аудируемых субъектов, обязанных проводить аудит в соответствии
с законодательством.
 V980575\_
 V980516\_

      3. Аудиторский отчет, составленный аудитором, являющимся
индивидуальным предпринимателем, подписывается им и заверяется его личной
печатью.

      В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии
аудитора.

      4. Аудиторский отчет аудиторской организации подписывается аудитором-
исполнителем, заверяется его личной печатью, утверждается руководителем
аудиторской организации и заверяется ее печатью.

      В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии
аудиторской организации.".

      10. Пункт 1 статьи 16 изложить в следующей редакции:

      "1. Под стандартами аудита понимаются нормативные документы,
устанавливающие единые требования к аудиту и определяющие принципы,
порядок проведения аудита.".

      11. В статье 17:

      1) в подпункте 4) пункта 1 слово "заключения" заменить словом
"отчета";

      2) дополнить пунктом 3 следующего содержания:

      "3. Оплата услуг аудиторов и аудиторских организаций, оказываемых по
инициативе государственных органов, имеющих на основании законодательных
актов Республики Казахстан соответствующие полномочия по назначению
проверок, производится за счет этих органов.".

      12. Дополнить статьей 18-1 следующего содержания:

      "Статья 18-1. Страхование аудиторской деятельности

      1. Аудиторы и аудиторские организации обязаны заключить договор
страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам,
возникающим вследствие причинения ущерба при осуществлении аудита.

      2. Страхование гражданско-правовой ответственности аудиторов и
аудиторских организаций осуществляется в порядке, определяемом
законодательными актами Республики Казахстан.".

      13. В статье 20:

      1) в абзаце третьем:

      слова "в течение последних двух лет" исключить;

      дополнить словами "за аудируемый период";

      2) дополнить абзацем шестым следующего содержания:

      "аудиторам из числа индивидуальных предпринимателей аудит тех
хозяйствующих субъектов, у которых сумма активов баланса в среднем за год
превышает размер 40000-кратного месячного расчетного показателя или для
которых аудит обязателен".

 Статья 2. Аудиторские организации, созданные до введения в действие
настоящего Закона, обязаны в течение трех месяцев со дня введения
настоящего Закона внести соответствующие изменения в свои учредительные
документы.
 Статья 3. Для аудиторских организаций, созданных до введения в
действие настоящего Закона, пункт 3 статьи 1 настоящего Закона вводится в
действие с 1 июля 2001 года.

 Президент
Республики Казахстан

(Специалисты:
 Цай Л.Г.
 Склярова И.В.)

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан